

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**
Налоговая экспертиза

Код модуля
1158321

Модуль
Финансовый контроль и финансовая
безопасность экономических агентов

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Пархоменко Михаил Борисович	без ученой степени, без ученого звания	Профессор	финансового и налогового менеджмента

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Налоговая экспертиза**

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Зачет	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ **Налоговая экспертиза**

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-1 -Способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, обосновывать выбор методик их расчета и производить расчёт показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, с учетом	3-3 - Определить влияние основных технико-экономических и финансовых показателей на социально-экономические характеристики экономических процессов и явлений на микро- и макро-уровне 3-4 - Охарактеризовать основные требования законодательства к расчету и отчетному представлению экономических и финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов П-2 - На основании собранной информации и проведенных расчетов технико-экономических и финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов,	Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия

<p>действующей нормативно-правовой базы</p>	<p>готовить аналитические отчеты о их деятельности У-1 - Подбирать источники информации для проведения необходимых расчетов и анализа показателей деятельности субъектов У-4 - Организовать процессы и процедуры сбора информации, необходимой для расчета технико-экономические, социально-экономические показатели и финансовые показатели деятельности субъекта У-5 - Дать оценку законности, правильности, целесообразности используемых в расчетах показателей деятельности</p>	
<p>ПК-2 -Способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами</p>	<p>З-2 - Обосновать выбор методов для обработки экономических данных и составления планов, прогнозов, экспертных заключений по обоснованию хозяйственной, финансовой деятельности субъектов З-3 - Объяснить взаимосвязь и взаимовлияние плановых и отчетных показателей деятельности субъекта с целью проведения внутреннего и внешнего контроля за реализацией планов З-4 - На основе статистических, бухгалтерских, экономических, финансовых и других данных исследовать социально-экономические процессы в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности П-2 - Обобщать отечественный и зарубежный опыт с целью совершенствования форм финансовой отчетности, плановых документов, а также инструментов и методов, используемых при составлении планов субъектов и контроле за их исполнением</p>	<p>Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия</p>

	<p>У-3 - Формулировать рекомендации по совершенствованию деятельности субъектов на макро- и микроуровне</p> <p>У-4 - Диагностировать и выявлять различные факторы, влияющие на плановые показатели деятельности субъекта</p>	
<p>ПК-3 -Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>З-1 - Объяснять назначение, структуру и содержание основных статистических, бухгалтерских, налоговых, таможенных, финансовых и других видов отчетов субъекта</p> <p>З-2 - Интерпретировать основные нормативные требования к ведению управленческого, бухгалтерского, финансового, налогового и других видов учета на предприятиях и в организациях</p> <p>П-2 - Иметь практический опыт работы с отчетной документацией хозяйствующего субъекта</p> <p>У-1 - Уметь читать и интерпретировать данные бухгалтерской, финансовой, налоговой и других видов отчетности субъекта</p>	<p>Домашняя работа</p> <p>Зачет</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Практические/семинарские занятия</p>
<p>ПК-8 -Способность осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности</p>	<p>З-1 - Интерпретировать основные положения действующего финансового, административного и уголовного законодательства</p> <p>П-3 - Устанавливать причинно-следственные связи между нормами действующего законодательства и показателями деятельности субъектов</p> <p>У-1 - Правильно применять нормы и положения действующего законодательства при проведении финансового, налогового, валютного и других</p>	<p>Зачет</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Лекции</p>

	видов государственного контроля У-2 - Ставить вопросы, подлежащие разрешению при назначении экспертиз, анализировать и правильно интерпретировать содержание заключений эксперта	
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.7		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	7,8	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – зачет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	7,15	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – нет		

Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено		

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения.

	Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Основные задачи налоговой экспертизы.
 2. Налоговая экспертиза - теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений.
 3. Информационное обеспечение работы эксперта- экономиста.
 4. Мероприятия налоговой экспертизы для предупреждений правонарушений в хозяйственной деятельности.
 5. Стандарты налоговой экспертизы
 6. Дополнительная, повторная и комплексная налоговая экспертизы
 7. Ограничения при организации и производстве налоговой экспертизы
 8. Разработка плана проведения экспертных исследований
 9. Документация и компьютеризация при проведении налоговой экспертизы
 10. Фиктивные сделки и подложные документы как объекты налоговой экспертизы
- Примерные задания
LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Основы проведения финансово- экономической экспертизы (выполняется в форме решения тестовых заданий)

Примерные задания

1. Основы налоговой экспертизы закреплены:
 - a. в Налоговом кодексе;
 - b. процессуальным законодательством;
 - c. аудиторскими стандартами;
 - d. внутренними инструкциями экспертных учреждений.

2. Эксперт должен отвечать следующим требованиям:

- a. Гражданство РФ;
- b. наличие высшего образования;
- c. наличие специального экспертного образования;
- d. наличие лицензии;

3. Налоговая экспертиза – это:

- a. процессуальное действие;
- b. независимый контроль;
- c. проверка, выполняемая по заданию правоохранительных органов.

4. При проведении налогового исследования эксперт подчиняется:

- a. следователю;
- b. суду;

- c. руководителю экспертного подразделения;
 - d. является независимым.
5. Эксперт экономист имеет право (исключить ненужное):
- a. знакомиться с материалами дела, касающимися предмета данной экспертизы;
 - b. излагать при допросе на предварительном расследовании свои показания;
 - c. исследовать материалы дела, не указанные в постановлении о назначении экспертизы и не являющиеся объектами исследования;
 - d. обжаловать действия лиц, которые ведут дознание (следователей, прокуроров), перед вышестоящими органами по вопросам, касающимся налоговой экспертизы;
 - e. привлекать других лиц к участию в производстве порученной ему экспертизы;
 - f. приводить в заключении данные по вопросам, которые ему на исследование не ставились, но которые имеют важное значение для установления истины;
 - g. присутствовать при совершении следственных и судебных действий и задавать допрашиваемым вопросы, относящиеся к предмету экспертизы, участвовать в осмотре и проверке доказательств для выяснения интересующих его обстоятельств;
 - h. проводить ревизию, участвовать в инвентаризации, проводить экспертизу, связанную с использованием документов организаций, в которых он работал или продолжает работать;
 - i. ходатайствовать о предоставлении необходимых дополнительных материалов для экспертного исследования.

6. Перечень предъявленных эксперту материалов приводится в заключении:

- a. в описательной части;
- b. в исследовании материалов;
- c. в выводах;
- d. в приложениях.

7. Вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов (в формулировке постановления) указываются в:

- a. описательной части;
- b. в исследовании материалов;
- c. в выводах;
- d. в приложениях.

8. Эксперт при рассмотрении дела в суде является:

- a. свидетелем;
- b. подозреваемым;
- c. защитником;
- d. процессуальным лицом

9. Задачами судебно-налоговой экспертизы являются:

- a. установление наличия или отсутствия материальных ценностей и денежных средств;
- b. определение вида учетной системы, который был использован налогоплательщиком в определенном периоде для исчисления налогов;
- c. подписание кредитного договора, движение полученных кредитных средств, его соответствие договору, представленному в качестве обоснования кредитного запроса;

d. определение объектов налогообложения, о которых содержатся сведения в представленных для экспертизы записях "неофициального учета".

10. Задачами судебной финансово-экономической экспертизы являются:

a. обстоятельства создания фирмы (фирм), получившей кредит; законность ее учреждения, подлинность предъявленных при регистрации фирмы документов и т.д.;

b. правильность отражения в учете расчетных операций за материальные ценности и услуги;

c. обоснованность получения льготного кредита; правильность применения льготной процентной ставки; контроль за целевым использованием кредита; фактическое расходование полученного кредита.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Основы проведения финансово-экономической экспертизы

2. Права эксперта при назначении и проведении налоговой экспертизы

3. Порядок назначения налоговой экспертизы

4. Порядок проведения налоговой экспертизы

5. Порядок подготовки заключения эксперта при проведении налоговой экспертизы

Примерные задания

Домашняя работа выполняется исходя из примерного перечня тем домашних работ. Работа выполняется письменно и должна соответствовать следующим требованиям и критериям:

1. Работа включает в себя подготовку обзора литературы и интернет сайтов по тематике домашней работы

2. Домашняя работа состоит из введения, теоретической и исследовательской частей, заключения и списка использованных источников.

3. Во введении обосновывается актуальность темы и формулируются цель и задачи работы.

4. Теоретическая часть включает обзор понятийного аппарата, изучение российского и мирового опыта по выбранной теме.

5. Исследовательская часть включает описание существующих подходов по выбранной теме (проблеме).

6. В заключении пишется о достижении цели и решении задач.

7. Домашняя работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями ГОСТ и внутренними нормативными документами университета.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Зачет

Список примерных вопросов

1. Понятие, цели и задачи налоговой экспертизы

2. Отличительные признаки налоговой экспертизы, взаимосвязь с другими видами экономической экспертизы
 3. Правовое обеспечение проведения налоговой экспертизы
 4. Предмет и объект налоговой экспертизы
 5. Информационное обеспечение налоговой экспертизы в РФ
 6. Права и обязанности эксперта и руководителя экспертного учреждения при проведении налоговой экспертизы
 7. Основные этапы проведения налоговой экспертизы.
 8. Стадии экспертного исследования в налоговой экспертизе
 9. Планирование процесса налоговой экспертизы
 10. Стандарты проведения налоговой экспертизы.
 11. Принципы экспертного исследования. Пределы компенсации налогового эксперта
 12. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам
 13. Экспертное исследование операций по страховым взносам
 14. Основные методы, используемые при проведении налоговой экспертизы
 15. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении налоговой экспертизы
 16. Методические приемы документального контроля: приемы проверки отдельного документа; приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов; проверка документов, отображающих однородные операции
 17. Структура и методика составления заключения эксперта при проведении налоговой экспертизы.
 18. Процессуальные требования, предъявляемые к заключению эксперта-экономиста
 19. Сообщение эксперта о невозможности дать экспертное заключение
 20. Использование заключения эксперта-экономиста следователем и судом
 21. Порядок проведения повторной и дополнительной налоговой экспертизы
 22. Налоговая экспертиза как инструмент выявления и профилактики экономических преступлений
- LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Профессиональное воспитание	учебно-исследовательская, научно-исследовательская	Технология самостоятельной работы	ПК-8	П-3	Домашняя работа Контрольная работа